

OBJAŚNIENIA DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2017 – 2023 GMINY KIJEWO KRÓLEWSKIE

Wprowadzenie do wieloletniej prognozy finansowej

Wieloletnią prognozę finansową (WPF) na lata 2017 – 2023 opracowano głównie na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Inicjatywę w sprawie sporządzenia projektu uchwały w sprawie WPF i jej zmian należy wyłącznie do zarządu, który jest przyjmowana w drodze uchwały przez organ stanowiący. Zgodnie z art. 227 w/w ustawy WPF ma być sporządzana na co najmniej czteroletni okres (rok, którego dotyczy uchwała budżetowa i 3 kolejne lata). Artykuły 226-232 ustawy o finansach publicznych precyzują warunki, jakie musi spełnić wieloletnia prognoza finansowa, oraz określają zawartość projektu uchwały w tej sprawie. Zgodnie z ustawą podstawowe składniki prognozy finansowej to dochody i wydatki w podziale na bieżące i majątkowe, a także wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto muszą się znaleźć w niej informacje o przeznaczeniu nadwyżki oraz sposobie sfinansowania deficytu budżetowego. Wielkości te pozwalają na stworzenie prognozy kwoty długu, która jest kluczową wielkością z punktu widzenia utrzymania płynności finansowej w okresie prognozy.

Chronieniu stabilności finansowej jednostek samorządu terytorialnego służyć ma również wprowadzenie nowego wskaźnika spłaty zadłużenia. Konstruując go, oparto się na ocenie indywidualnej kondycji finansowej budżetu, mierzonej stosunkiem nadwyżki operacyjnej (powiększonej o wpływy ze sprzedaży majątku) do dochodów ogółem w ciągu ostatnich trzech lat. Zastępując dotychczasowe limity – 60% dochodów dla łącznej kwoty długu i 15% dochodów dla spłaty zobowiązań – nowy wskaźnik ma na celu z jednej strony zniesienie sztywnego ograniczenia dla jednostek, dla których nawet wysokie zobowiązania mogą być bezpiecznym instrumentem polityki rozwojowej, zaś z drugiej strony ma dyscyplinować lub wręcz blokować zaciąganie kredytów przez jednostki, dla których obciążenie budżetu jest zbyt wysokie.

Handwritten mark

Założenia do wieloletniej prognozy finansowej

Do opracowania poziomu dochodów i wydatków w WPF wykorzystano trendy historyczne dla poszczególnych źródeł dochodów i kategorii wydatków z lat ubiegłych, założenia makroekonomiczne w ujęciu realnym, średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych, prognozowane wpływy z tytułu podatków przyjęte przez Ministerstwo Finansów.

W szczególności wykorzystano dane dotyczące prognoz w zakresie dynamiki PKB oraz kształtowania średniorocznej dynamiki cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Pozycje WPF Gminy podlegające objaśnieniom zostały usystematyzowane wg dwóch czasookresów:

1. Dla okresu 2016-2017 przyjęto wartości wynikające z planowanych kwot na dzień 30.09.2016 r. oraz planowanego wykonania na dzień 31.12.2016 r. i projektu budżetu Gminy Kijewo Królewskie na 2017 r.
2. Dla okresu 2018-2023 przyjęto sposób prognozowania poprzez indeksację o poszczególne wskaźniki oraz korekty merytoryczne.

Dochody zaprezentowano w podziale na dochody bieżące i majątkowe. W ramach okresu WPF wyróżniamy rok 2016 jako rok budżetowy, który jest zgodny z danymi zawartymi w projekcie budżetu.

Dochody bieżące oszacowano w oparciu o przyjęte na potrzeby WPF wskaźniki inflacji oraz dynamiki PKB które skorygowano o wskaźniki z wykonania dochodów bieżących w latach 2015 -2016.

Dochody majątkowe – w ramach tej grupy dochodów zaplanowane zostały dochody ze sprzedaży majątku oraz wpływy z tytułu dotacji na finansowanie zadań inwestycyjnych których realizacja uzależniona jest o współfinansowanie zewnętrzne.

Wydatki budżetu w latach 2017 -2023 zaplanowano w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Uwzględniono art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi iż organ stanowiący jest „nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki”.

W ramach wydatków bieżących wyszczególniono wydatki na:

- obsługę długu (odsetki)
- wynagrodzenia i składniki od nich naliczane, funkcjonowanie organów jst,
- pozostałe wydatki

Gmina chcąc realizować założone programy inwestycyjne z uwagi na ograniczone możliwości zwiększenia poziomu dochodów bieżących duży nacisk będzie musiał zostać położony na sferę wydatków bieżących by maksymalizować poziom salda operacyjnego. Wobec powyższego poziom wydatków bieżących w okresie WPF oszacowano w oparciu o następujące założenia:

Wyszczególnienie	dynamika w latach w porównaniu z rokiem 2016							
	Prognoza 2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Wydatki bieżące	100%	101,13%	97,92%	100,27%	100,41%	111,19%	111,80%	97,38%
w tym m.in.								
wynagrodzenia i składki od nich naliczane	100%	102,11%	94,35%	94,35%	94,35%	94,35%	94,35%	94,35%

Wydatki na obsługę długu oszacowano w oparciu o istniejący oraz prognozowany stan zadłużenia. Za podstawę do wyliczenia odsetek przyjęto prognozę stopy WIBOR6M powiększonej o średnią marżę kredytową.

Wydatki majątkowe zaprezentowano w zał. nr 2 do WPF z podziałem na okresy realizacji. Łączna wartość wydatków majątkowych charakteryzuje się tendencją rosnącą w stosunku do 2016 r. z powodu planowanych nakładów inwestycyjnych przy dużym zaangażowaniu kwot z budżetu UE oraz innych dotacji oraz zmniejszających się kosztów kredytów i pożyczek..

W ramach przychodów w 2017 r. zaplanowano środków w wysokości 1 181 057,00 zł. w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 705 145,00 zł, oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z przeznaczeniem na spłatę kredytów i pożyczek (w wysokości 757 057,00 zł) oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu (424 000,00 zł)

Wynik Budżetu w ramach WPF

Planowane dochody, wydatki, przychody i rozchody

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2016 rok	Prognoza						
			2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	2	6	7	8	9	10	10	10	10
1	Dochody ogółem	17 510 188	17 881 578	22 087 298	21 914 800	21 786 300	19 150 000	19 147 700	19 301 300
	Dochody bieżące	16 973 613	17 411 578	17 590 802	17 900 000	17 921 500	19 150 000	19 147 700	19 301 300
	Dochody majątkowe	536 575	470 000	4 496 496	4 014 800	3 864 800	0	0	0
2	Wydatki ogółem	17 137 260	18 305 578	21 389 964	21 363 130	21 234 630	18 798 330	18 889 525	18 939 500
	Wydatki bieżące	15 107 458	15 331 578	14 792 964	15 148 330	15 169 830	16 798 330	16 889 525	16 439 500
	Wydatki majątkowe	2 029 802	2 974 000	6 597 000	6 214 800	6 064 800	2 000 000	2 000 000	2 500 000
3	Wynik budżetu (nadwyżka + / deficyt -)	372 928	-424 000	697 334	551 670	551 670	351 670	258 175	361 762
4	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki zgodnie z art.242 a wydatkami bieżącymi	1 866 154	2 080 000	2 797 838	2 751 670	2 751 670	2 351 670	2 258 175	2 861 762
5	Przychody ogółem w tym:	2 936 993	1 181 057	0	0	0	0	0	0
	kredyty i pożyczki	14 152 141	424 000						
	wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6	1 521 752	475 912						
6	Rozchody ogółem	1 330 241	757 057	697 334	551 670	551 670	351 670	258 175	361 762
sum a kont roln a	<i>Równowaga budżetowa (sprawdzenie: wykonanie D-W+P-R ≥0; prognoza D-W+P-R=0)</i>	1 979 680	0	0	0	0	0	0	0

Planowane kwoty długu na koniec roku budżetowego

Lp.	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie 2016 rok	Prognoza						
			2017 rok	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok	2022 rok	2023 rok
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Stan na koniec roku:	2 824 193	2 772 281	2 074 947	1 523 277	971 607	619 937	361 762	-

7/14

Salda budżetu i wskaźniki zadłużenia

W WPF wyszczególniono salda operacyjne budżetu oraz wskaźniki zadłużenia.

Od 2014 r. zastosowanie mają przepisy art. 243 – 244 ufp z dnia 27 sierpnia 2009 r.. Zgodnie z nimi nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym kolejnym roku relacja łącznej kwoty zadłużenia budżetu ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące podzielonych przez dochody ogółem.

Nowy sposób limitowania zadłużenia oparty na saldzie operacyjnym powiększonym o dochody ze sprzedaży majątku. Im wyższe saldo tym wyższe możliwości zadłużenia. Nowe regulacje w dużym stopniu uzależniają możliwości inwestycyjne jednostek samorządu terytorialnego. Przyjęte w WPF Gminy Kijewo Królewskie wartości w poszczególnych kategoriach zostały zaprognozowane w sposób bezpieczny. Prognoza pozwala na realne oszacowanie możliwości inwestycyjnych Gminy.

W ramach przedsięwzięć wykazanych w załączniku nr 2 wykazano planowane wydatki inwestycyjne w latach 2017-2023 ustalone przez Radę Gminy jako wydatki priorytetowe. Wykonanie przedstawionych zadań uzależnione będzie od pozyskania środków na współfinansowanie wydatków.

Przewodnicząca
RADY GMINY
Bożena Rysiewska
Bożena Rysiewska